

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode
2014-2018)**



SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

FEBRY KRISNA PUTRI

B 200 160 049

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

**“PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada
periode 2014-2018)”**

SKRIPSI

Oleh:

FEBRY KRISNA PUTRI

B 200 160 049

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



(Dra. Nursiam, Ak, M.H., CA)

NIDN: 0624096401

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada
periode 2014-2018)

Oleh :

FEBRY KRISNA PUTRI
B 200 160 049

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Kamis, 11 Februari 2021
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan penguji:

1. Penguji I
(Dra. Nursiam, Ak, M.H., CA)
2. Penguji II
(Drs. Suyatmin W.A., M.Si)
3. Penguji III
(Dra Rina T., M.Si, Ph.D, Ak)

()
()
()

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta


Dr. Syamsudin, MM
SNIDN:0017025701

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **FEBRY KRISNA PUTRI**
NIM: **B 200 160 049**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada periode 2014-2018)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 11 Februari 2021
Yang membuat pernyataan,

(FEBRY KRISNA PUTRI)

MOTTO

“Failure will never overtake me if my determination to succeed is strong enough.”

(Og Mandino)

“Knowing is not enough; We must apply. Wishing is not enough; We must Do.”

(Johann Wolfgang)

“The best revenge is massive success”

(Frank Sinatra)

“Kesempatan dan peluang tidak tercipta begitu saja. Kamu yang menciptakannya.”

(Chris Grosser)

“Kesuksesan adalah buah dari usaha-usaha kecil, yang diulang hari demi hari.”

(Robert Collier)

“Perubahan tidak akan hadir jika kita hanya menunggu orang lain dan menunda-nunda dilain waktu. Kitalah orang yang sebenarnya sedang ditunggu. Kita adalah perubahan yang kita cari.”

(Barack Obama)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, hingga terselesaikan skripsi ini. Sebuah karya ini penulis persembahkan untuk :

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberiku kesempatan untuk merasakan hidup di dunia ini dan selalu memberikanku hal terbaik dengan hidayah dan karunia-Nya.
2. Rasulullah Muhammad Shallallahu'alaihi Wassalam, semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau, keluarga serta para sahabat.
3. Kedua orang tuaku dan kakakku, yang selalu memberikan semangat. Bapak Agus Wahyudi dan Ibu Suharti yang selalu memberikan do'a, motivasi, kasih sayang yang luar biasa serta mendidikku dengan penuh kesabaran. Semoga Allah selalu memberikan kalian kesehatan, kebahagiaan, dan rezeki yang berkah.
4. Sahabat-sahabatku kuliah *group GMBL* (Fakhreza, Rohmah, Retno, Rismar, Zia, Nila) yang menjadi tempat berbagi cerita, penyemangat untuk melawan rasa malas belajar demi secerca harapan dimasa yang akan datang. Semoga nantinya kalian dapat mewujudkan cita-cita kalian.
5. Teman baik seperbimbingan skripsi Fakhreza yang selalu sabar mendengarkan keluh kesahku, mengingatkanku untuk terus maju dan melawan rasa tidak percaya diri. Terimakasih banyak atas tawa dan semua bantuan baiknya. Semoga nantinya mendapatkan yang terbaik dalam semua hal apapun.

6. Bu Nursiam selaku pembimbing skripsi serta pembimbing akademik yang dengan sabar selalu memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman Akuntansi kelas A dan B yang selalu kebersamai kegiatan perkuliahan di kelas selama kurang lebih 4,5 tahun. Terimakasih telah menciptakan suasana kelas aktif, nyaman, dan penuh semangat. Semoga kalian diberi kemudahan juga untuk menyelesaikan skripsi.
8. Almamaterku, Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah menjadi tempatku memperoleh ilmu-ilmu yang bermanfaat.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, syukur alhamdulillah senantiasa penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta inayah-Nya yang tiada terbatas kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada periode 2014-2018)”**

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah Subhanahu WaTa'ala, yang senantiasa memberikan nikmat, karunia, rezeki, dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Rasulullah Muhammad Shallallahu'alaihi Wassalam, semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau, keluarga serta para sahabat.
3. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

5. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta,
6. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H., CA selaku pembimbing skripsi serta pembimbing akademik yang dengan sabar selalu memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Cahyaning Dewi H., SE selaku Validator.
8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
9. Seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
10. Bapak Agus Wahyudi dan Ibu Suharti yang selalu memberikan do'a, motivasi, kasih sayang yang luar biasa serta mendidik dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
11. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman seperjuangan kelas A dan B, yang telah membuat suasana perkuliahan semakin berkesan.
13. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan penelitian ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu saran yang bersifat membangun sangat diharapkan agar dapat memperbaiki kekurangan yang ada, sehingga kedepannya akan ada pengembangan dari penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat digunakan dengan bijak sehingga dapat digunakan oleh pihak yang nantinya membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Surakarta, 11 Februari 2021

FEBRY KRISNA PUTRI

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
E. Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Landasan Teori.....	7
1. Teori Keagenan	7
2. Kualitas Audit	7
3. Fee Audit	9
4. Rotasi Audit	11
5. Reputasi Audit.....	13
B. Penelitian Terdahulu	14
C. Kerangka Konsep Penelitian	19
D. Hipotesis.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	24

A. Jenis dan Sumber Data	24
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	24
C. Definisi Operasional dan Pengukurannya	25
D. Sumber Data	26
E. Metode Pengumpulan Data	26
F. Metode Analisis Data	26
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	31
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	31
B. Analisis Data	32
1. Analisis Deskriptif	33
2. Pengujian Hipotesis	34
C. Interpretasi Hasil Statistik	40
BAB V PENUTUP.....	43
A. Simpulan	43
B. Keterbatasan Penelitian	43
C. Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Proses Pengambilan Jumlah Sampel.....	31
Tabel IV.2 Analisis Statistik Deskriptif Seluruh Sampel	33
Tabel IV.3 Perbandingan Nilai -2LOG L	35
Tabel IV.4 Nilai Nagelkerke R Square	36
Tabel IV.5 Kelayakan Model Regresi.....	37
Tabel IV.6 Classification Table	38
Tabel IV.7 Hasil Uji Regresi Logistic	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Konsep Penelitian	19
----------------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2 Tabel Data Penelitian

Lampiran 3 Statistik Deskriptif

Lampiran 4 Overall Model Fit Test

Lampiran 5 Koefisien Determinasi

Lampiran 6 Kelayakan Model Regresi

Lampiran 7 Matriks Klasifikasi Model

Lampiran 8 Model Regresi Logistik

Lampiran 9 Surat Validasi Data

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh fee audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Sampel diperoleh menggunakan metode *purposive sampling* terdapat sebanyak 345 perusahaan. Analisis data dikerjakan menggunakan analisis regresi serta menggunakan SPSS Statistic 20. Hasil penelitian menunjukkan bahwa fee audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit dan reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: kualitas audit, fee audit, rotasi audit, reputasi auditor.

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the effect of audit fee, audit rotation, and auditor reputation to audit quality. The population in this study is manufacturing companies listed on the BEI period 2014-2018. Total sample of research is 345 companies obtained by purposive sampling. Data analysis was done by logistic regression and SPSS Statistic 20. The result of this study show that audit fee have no effect on audit quality, while audit rotation and auditor reputation has significant effect on audit quality.

Keywords: *audit quality, audit fee, audit rotation, auditor reputation.*